



Universidad
Tecnológica
del Perú

Facultad de Administración y Negocios

Contabilidad

Trabajo de Investigación:

**“IMPLEMENTACIÓN DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA
APLICADO AL PROCESO DE COMPRAS DE SERVICIOS MEDICOS PARA UNA
ADECUADA GESTIÓN DE LA INSTITUCIÓN ADMINISTRADORA DE FONDOS
DE ASEGURAMIENTO EN SALUD - IAFAS DE LA MARINA DE GUERRA DEL
PERU – PERÍODO 2018”**

Autores:

Urquizo Montaña, Jany Rosselyn - 1521277

Vilchez Perea, Jhon Cristian - 1523185

**para optar el Grado Académico de Bachiller en
Contabilidad**

**Lima – Perú
2019**

DEDICATORIA

A nuestra familia quien nos dio la fortaleza y esperanza para seguir adelante, que de ellos aprendimos el esfuerzo y coraje y el legado de hacer las cosas como se debe. A Dios por darnos salud y vida para lograr nuestros más grandes objetivos; A compañeros de estudios, maestros y amigos quienes sin su ayuda esta etapa de estudios no hubiera sido la experiencia más bonita; agradecidos todos aquellos que estuvieron ahí para apoyarnos.

INDICE

DEDICATORIA.....	2
RESUMEN	5
CAPITULO I – INTRODUCCIÓN.....	6
1.1 ANTECEDENTES.....	6
1.2 FINALIDAD, PROBLEMA Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	20
1.2.1 FINALIDAD DE INVESTIGACION	20
1.2.2 PROBLEMA PRINCIPAL Y PROBLEMAS SECUNDARIOS	21
1.2.2.1. PROBLEMA PRINCIPAL	21
1.2.2.2. PROBLEMAS SECUNDARIOS:.....	22
1.2.3 OBJETIVO GENERAL.....	22
1.2.4 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	22
1.3 JUSTIFICACIÓN.....	23
1.4 CRONOGRAMA	24
CAPITULO II – DIAGNOSTICO DEL ESTADO ACTUAL DE LA EMPRESA.....	25
2.1 ACTIVIDAD ECONÓMICA, ORGANIZACIÓN Y MARCO LEGAL	25
2.1.1 ACTIVIDAD ECONÓMICA	25
2.1.2 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA INSTITUCIÓN	29
2.1.3 MARCO LEGAL APLICABLE	30
2.2 IDENTIFICACION DE FORTALEZA Y DEBILIDADES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	31
2.2.1 ANÁLISIS E IDENTIFICACIÓN DE LOS PROCESOS, SUB PROCESOS	31
CAPITULO III: IDENTIFICACION DE DEFICIENCIAS.....	36
3.1 IDENTIFICACION DE RIESGOS.....	36
3.1.1 IDENTIFICACION DE PUNTOS CRITICOS DE RIESGO OPERATIVO DEL PROCESO:	36
3.1.1.1 PROCEDIMIENTOS Y RECOLECCIONES DE DATOS	38
3.1.1.2 DISEÑO Y APLICACIÓN DE ENTREVISTAS Y CUESTIONARIOS PARA LAS ACTIVIDADES Y SUBPROCESOS.....	39
CAPITULO IV: PROPUESTA DE MEJORA	41
4.1 ANTECEDENTE DE LA INSTITUCION:.....	41
4.1.1 DISEÑO DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA PARA LA INSTITUCION:.....	43
4.1.2 ORGANIZACIÓN DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA:	44
4.1.4 ESTRUCTURA DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA.....	46
4.1.4.1 PROPUESTA DE LA ESTRUCTURA DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA	46
4.1.4.2 MISIÓN Y VISIÓN DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA.....	47
4.1.4.3 OBJETIVOS DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA.....	48

4.1.4.4. VALORES DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA.....	48
4.1.4.5 PRINCIPIOS DEL AUDITOR INTERNO.....	49
4.1.4.6 MANUAL DE FUNCIONES PARA EL PERSONAL.....	50
4.1.4.7 FUNCIONES DEL PERSONAL DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA:.....	50
4.1.5 8 PROCESOS DE ADQUISICION DEL PROCESO DE COMPRAS DE SERVICIOS MEDICAS: ...	51
4.1.4.9 BENEFICIOS DE LOS PROCESOS DE LA AUDITORIA INTERNA:	51
4.1.4.10 ADMINISTRACIÓN DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA.	52
4.1.4.11 RECURSOS DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA.	52
Recursos Humanos.	53
Recursos Materiales.	53
Recursos financieros.....	56
4.2 PRESUPUESTO PARA LA IMPLEMENTACION DEL DEPARTAMENTO	56
4.2.1 PRESUPUESTO DEL PERSONAL DEL DEPARTAMENTO	56
4.2.3 PRESUPUESTO DE MOBILIARIO, EQUIPOS Y UTILES	57
4.2.4 PRESUPUESTO TOTAL PARA EL FUNCIONAMIENTO DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA.....	58
4.3 LOS ESTADOS FINANCIEROS PROYECTADO AL 2019.....	59
CAPITULO V: CONCLUSIONES	62
CAPITULO VI: RECOMENDACIONES	64
CAPITULO VIII: ANEXOS	66
8.1 CUESTIONARIO.....	66

RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominado “Implementación del departamento de auditoria interna aplicado al proceso de compras de servicios médicos para una adecuada gestión de la institución administradora de fondos de aseguramiento en salud - IAFAS de la marina de guerra del Perú – período 2018”, tiene como objetivo de que institución pueda implementar dentro de su organismo un departamento de auditoria interna, con la finalidad de que se lleve a cabo sus procesos con más eficacia y rapidez; teniendo presente la importancia de la salud de su personal militar y que estas sean atendidas a tiempo. Considerando lo importante que es tener dentro de un organismo el control interno de cada uno de sus procesos, priorizando los criterios de control y las necesidades de la institución. Al tener implementado el departamento de auditoría interna como parte de la institución este tendrá como fin la efectividad de sus procesos, fiabilidad en la información financiera y la ejecución confiable y acertada en cada uno de sus procesos cumpliendo en su totalidad las metas de la institución.

CAPITULO I – INTRODUCCIÓN

1.1 ANTECEDENTES

Para hacer el desarrollo de este trabajo de investigación previo a un estudio a instituciones del mismo rubro de prestaciones de salud, estas Instituciones pertenecientes al sector público siendo nuevas se observó que aún no tienen correctamente la implementación de sus procesos; se ha visto ver propuestas de auditoria por los indicios de casos con respecto a mejorar sus servicios a sus a la malversación de fondos de dineros que son destinados para ciertas obras o adquisición de equipos y servicios tanto en instituciones públicas y privadas, con ello afectando no solo al presupuesto nacional.

Por tal motivo proponemos implementar el Departamento de Auditoria Interna aplicado al proceso de compras de servicios médicos para una adecuada gestión de la institución administradora de fondos de aseguramiento en salud - IAFAS de la marina de guerra del Perú – periodo 2018. Con la finalidad de ofrecer pautas que sirvan de apoyo para mejorar los procesos administrativos de compra de servicios médicos de la institución.

Siendo una herramienta fundamental de control interno y asignar tareas, según las capacidades técnicas de profesionales de cada uno de los participantes de dicha actividad de auditoria.

Primera Fuente:

La primera fuente de (BERMUDEZ ROJAS , El contador publico la Auditoria interna, 2013) para optar el Grado de Magister en auditoría, en la Universidad Javeriana (Colombia), indica que la Auditoría Interna, es una actividad dentro de la Empresa para la evaluación de la organización y el control y para la revisión de las operaciones, en especial de aquellas que tienen repercusión en la información contable y financiera como base para 10 proporcionar un servicio a la dirección; es un órgano dependiente de la administración, que funciona con el propósito de evaluar y vigilar la efectividad de los controles establecidos por la administración; en últimas, es un control de controles.

De igual manera el autor menciona que la función primordial de la Auditoría Interna es la de monitorear todos los controles establecidos dentro de la empresa, por medio de la revisión de todos los reportes financieros y contables y de esta manera evaluar a la entidad, para la detección de los posibles riesgos y de esta manera salvaguardar los intereses de la empresa, que con ello que asegura razonablemente con un control simultaneo para que las tareas realizadas sean eficientes.

Segunda Fuente

Como según fuente para el presente trabajo de investigación de (Flores, 2016), en su trabajo de investigación titulado, cuyo objetivo es proponer la implantación del departamento de auditoría interna en la empresa Centro Médico de Oriente de la ciudad de San Miguel., en la que se llega a la conclusión de que el departamento de auditoría interna mejorará el sistema

de control interno en la organización para fortalecer los procesos ya existentes y de esta manera llegar a cumplir las metas establecidas del centro médico.

Tercera Fuente:

(BERMUDEZ ROJAS, " EL CONTADOR PUBLICO Y LA AUDITORIA INTERNA", 2010), en su tesis "El contador público y la auditoría interna" para optar el Grado de Magister en auditoría, en la Universidad Javeriana (Colombia), menciona que la auditoría interna, es una actividad fundamental para evaluar a la empresa y sus controles ya establecidos y ver al detalle cada operación , en especial aquellas que relacionan las operaciones contables y financieros, con bases razonables que aseguren una mitigación razonable de los riesgos, el control interno es adoptado directamente por la administración de la entidad, cuya finalidad es evaluar y monitorear lo efectivo de los controles propuestos por la administración, con control riguroso a cada proceso, así como a los participantes directos de cada actividad por área.

Podemos expresar el objeto de la Auditoría Interna, es de monitorear los controles establecido por la entidad, por medio de la revisión de los informes contables y financieros y de la misma manera evaluar las actividades de la administración. De igual manera de detecta los problemas o posibles riesgos y establecer las medidas correctivas necesarias a fin de proteger los intereses de la empresa, con la finalidad de mejorar los procesos y de ser el caso eliminarlo cuando no cumple la función para la que fue implementada.

Cuarta Fuente:

Por otro lado, se toma como referencia el trabajo realizado por (FLORES, 2010) cuyo tema es "Creación de la unidad de auditoría interna del Gobierno Municipal de Urcuquí." de la

Universidad Técnica del Norte de la carrera de contabilidad y auditoría. La autora determina como punto principal es la determinación de la situación de los sistemas de control interno de la Municipalidad, que permita la implementar la unidad de auditoría interna, que se encargará de asesorar y brindar oportunamente un control, ya que esta unidad estará facultada para la verificación de los procesos de la herramienta de control interno. Que facilita la toma de decisiones y poderlas ejecutar oportunamente mediante planes estratégicos de auditoria.

Quinta Fuente:

Por otro lado el autor (FLORES, 2010), en su trabajo de investigación titulado “Propuesta de implantación del departamento de auditoría interna de la empresa Centro Médico de Oriente de la ciudad de San Miguel” planteó la propuesta de implementar un área de auditoría interna en la entidad que es objeto de estudio, de modo que la conclusión se persigue la mejora del control interno a fin de fortalecer los procesos que existe y de ser el caso retroalimentar una tarea en determinada área del centro médico.

2.2. Fundamentación Teórica

2.2.1 Auditoría Interna.

La auditoría interna conocida como una tarea independiente dentro de la entidad, que tiene la finalidad de mejorar los procesos y tareas de la empresa, por medio de técnicas y lo principal que los que realizan la tarea de monitorear sean personal que posea un alto conocimiento de

valores éticos y morales. La finalidad es reflejar un servicio de alta dirección, que por su puesto cuenta con un costo que asume la entidad.

2.2.2 Objetivos de la Auditoría Interna.

Ya que es propuesta e implementada por la administración de la entidad, el objetivo de la auditoría interna es alcanzar los objetivos trazados, con ello permite delegar responsabilidades y por consiguiente la entidad torna una nueva manera de trabajo coordinado, y de ser el caso ofrecer recomendaciones pertinentes de las tareas inspeccionadas.

Las funciones primordiales son la dirigir los procesos, examinarlos y que estos se encuentren adecuados a las normas internas de la entidad y que no transgredan las normas y leyes vigentes de nuestro país. Asegurar su respectivo cumplimiento ya que de esta tendrá se logra alcanza los objetivos propuestos por periodo.

2.2.3 Funciones de la Auditoría Interna.

Como las funciones de auditoria de la entidad podemos mencionar:

1. El diseño de un plan de auditoria que comprende la actividad de inspección y monitoreo mensual, anual o cuando se requiera o establezca pertinente, se tomara información digital o manual, con la información que se cuente para la labor de auditoria.
2. El desarrollo de tareas a corto, mediano y largo plazo.
3. Adecuar las políticas internas de la entidad, que no transgreda normas y leyes sociales y de la misma manera verificar el correcto desarrollo de actividades de la entidad.
4. De ser el caso de tener informes anteriores de auditorías de firmas externas, poder analizarlo y aplicar las observaciones dictaminadas.

5. Salvaguarda los bienes de la empresa por medio de estas actividades, esto mitiga el riesgo de tener pérdidas de nuestros activos.

2.2.4 Ventajas de la Auditoría Interna.

Son las siguientes ventajas al aplicar la auditoría interna:

- Es un instrumento que facilita la toma de decisiones de la alta gerencia, ya que es fruto de un trabajo independiente que asegura su confiabilidad.
- Mejora la identificación de los riesgos que pueden afectar las metas establecidas, se recomienda que cada evaluación sea por área según la importancia y el impacto con los resultados de la entidad.
- Mejora y elimina tareas realizadas en cada área, de ser el caso una tarea deficiente, esta será cambiada o reforzada para que cumpla los fines para los cuales fueron creados.
- Mitiga los riesgos de baja producción y compromete a los trabajadores con el propósito de apoyo para alcanzar las metas ya establecidas.

2.2.5 Alcance de la Auditoría Interna.

El autor SANTILLANA GONZÁLEZ, JUAN RAMÓN (2013) determina la función del trabajo de auditoría que reúne las siguientes actividades como la revisión y evaluar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas.

Que pueden prevenir posibles fraudes que impliquen reportes contables y financieros, involucra también el asegurar apego a las políticas y los procedimientos implementados en la organización médica.

Resaltamos que los auditores internos no son responsables de la ejecución de las actividades de la organización, ya que sólo proponen a la administración y el consejo de administración (o su equivalente) medidas para la mejora del desempeño de las responsabilidades de éstos. Como resultado del gran alcance de la función de auditoría interna, los auditores deben contar con amplios conocimientos tanto administrativos, contables y financieros y sólida formación académica, que posea el conocimiento suficiente y profesional, que cuenta con valores éticos y morales que la propia actividad de auditoría lo requiere.

2.2.6 Modelo de Control – COSO (2007)

Este modelo fue publicado en el año 1992, que es implementado como respuesta a los miles de inquietudes de las empresas, cuyos conceptos son varios y las decisiones y su respetiva interpretación con respecto al control interno.

Objeto del informe COSO:

- Se implementa una definición global del concepto del control interno.
- Propone parámetros de tipos que este sistema sea aplicado a cualquier empresa o actividad dentro de la entidad, que pueda evaluar la herramienta de control interno y proceder a mejorarlos.

Definición de Control Interno (CI), según COSO:

El coso como proceso por medio del cual la alta dirección o gerencia pueda comprometer a todo el personal a un grado razonable a fin de alcanzar los objetivos que busca alcanzar la entidad.

Los metas del Control Interno, según COSO:

Un sistema de control interno es la implementación y adecuación de las normas y políticas internas de la entidad cumplan su función como respaldo para realizar actividades realizadas

en la empresa y con ello cumplir los objetivos y metas, por lo general lo denominamos como controles, que son un conjunto de actividades de monitoreo inquisitivo para el correcto funcionamiento de la entidad. Para ello se establece 03 objetivos principales.

1. Confiabilidad de los informes financieras.
2. Eficacia y eficiencia de las operaciones.
3. Cumplimiento con las leyes y reglamentos.

Componentes del Control Interno del COSO.

Entre los componentes se toma como punto de partida el entorno en el cual se implementará el control interno, en este caso la entidad o empresa, conocer sus procedimientos y a los responsables que realizan cada tarea.

Se identifica los riesgos y se procede a evaluarlos, con el grado de impacto que puede ocasionar que la entidad no pueda alcanzar sus metas.

Por consiguiente, se propone las actividades de control a fin de contrarrestar estos riesgos identificados, con técnicas manuales, personales o sistemáticas.

Ahora se procede a comunicar lo establecido por la entidad, en primero lugar a todos los directores o fejes de área, y ellos poder exponerlo ante sus subordinados a fin de que los colaboradores se comprometan con le metas de la empresa.

Y, por último, pero no menos importante se procede a monitorear que se cumpla todo lo establecido en el manual o estrategia de control interno que fue aprobado por la gerencia. Se basa a técnicas de inspección que debe estar sustentado con los documentos pertinentes.

Importancia del Control Interno.

El control interno es importante, ya que contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la

administración del personal, los métodos y sistemas contables para que el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

Los centros de médicos en el marco de la modernización y mejorar sus servicios para pacientes, debe buscar efectividad, eficiencia y economía en los planes y programas, en concordancia con las normas de control administrativas, lo cual se alcanzará de manera eficiente y eficaz con los distintos mecanismos de control. Dado el problema que actualmente que enfrentan los centros de salud, se justifica realizar una investigación y análisis en el proceso de compras que permitirá determinar si los mecanismos de control aplicados contribuyen a la optimización en circuito de adquisiciones de la institución. Los problemas de gestión son producto de la falta de eficiencia en la aplicación de los mecanismos de control, y a fin de revertir esta situación, es necesario aplicar mecanismo de control establecidos en las normas de control interno que colaboren con la adecuada orientación y unificación de los procesos para poder cumplir con los objetivos.

El control interno es un proceso primordial ejecutado por los directores, la administración y demás personal de la entidad, esta actividad es la más importante y clave, es una perspectiva estrategia, el diseño de control interno consiste en ajustar el criterio de control seleccionado a las necesidades de la organización y diseñado para promocionar seguridad razonable con miras a consecución de los objetivos; porque aunque la empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, los directivos no podrán verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que acredite si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

1 Categorías de control interno:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad en la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y procedimientos aplicables

2 Control se define como: “el proceso de ejercitar una influencia directiva o restrictiva sobre las actividades de un objeto, organismo o sistema”.

Influencia directiva implica que el control intenta que las actividades del sistema se realicen de modo tal que produzca determinados resultados o alcance determinados objetivos específicos predefinidos. Influencia restrictiva significa que el control se ejerce de modo que se evite que las actividades de un sistema produzcan resultados no deseados.

Un buen control debe:

Corregir de fallas y errores: El control debe detectar e indicar errores de planeación, organización o dirección.

Prever fallas o errores futuros: el control, al detectar e indicar errores actuales, debe prevenir errores futuros, ya sean de planeación, organización o dirección.

Es necesario que el costo que involucra la implementación de un control sea menor que el beneficio que produce con su tarea reguladora de un sistema.

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

- Establecimiento de medidas correctivas de las actividades de tal forma que se alcancen las metas establecidas.
- Aplicado para tareas y funciones tanto personales, administrativas y profesionales.

11 Bernal, C. (2000). Metodología de la Investigación para Administración y Economía. Bogotá: Pearson Educación de Colombia.

2 ANTONIO LATTUCA Y CAYETANO MORA, Informe área auditoría nº 5, Manual de auditoría- año 2005- 10ª Edición, página 39

- Determinación en forma oportuna de posibles riesgos y que estos no se vuelvan repetir en el futuro.
- Identifica a los responsables del cumplimiento de las tareas encomendadas.
- Adopción del sistema de ejecución de posibles planes, el cual sirve para el proceso de planeación.
- Asegura el ahorro y elimina los procesos innecesarios.
- Es aplicado de forma razonable con la finalidad de incrementar la productividad de la empresa por medio del aprovechamiento eficiente de los recursos que posee. En ello se involucra al capital humano y financiero.

FASES DEL PROCESO DE CONTROL

La descripción de las fases se inicia desde la medición del desempeño de los colaboradores y que estos se comprometan en el cumplimiento de los objetivos de las estrategias adoptadas por la empresa. Se tiene a la actividad de la planeación a fin de poder conocer la situación actual de la entidad y ya poder adoptar medidas correctivas.

La planeación es un manual el cual debe ser ejecutado y por consiguiente monitoreado por la entidad por medio de una auditoría interna. Ambas actividades van relacionadas directamente como una causa que persigue un efecto.

El control no es posible si no se tienen objetivos y planes, debido a que el desempeño se puede medir con criterios establecidos.

El alcance del control interno varía según la actividad económica de la empresa sobre todo en el establecimiento de responsabilidad y asignación de tareas y funciones.



Aunque el alcance del control varía según los administradores, todos ellos, en todos los niveles, tienen la responsabilidad sobre la ejecución de los planes y, por consiguiente, el control es una función administrativa básica en todas las áreas. El control es un proceso cíclico, compuesto por cuatro fases:

ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO

- En ente desarrolla y monitorea cada proceso.
- Asignación de funciones de forma precisa y concisa de manera oportuna.
- Un sistema de comprobación interna en la morfología de operación con el fin de proveer la eficiencia y la máxima protección contra posibles fraudes, despilfarros, abusos, errores e irregularidades.
- El mantenimiento constante de la organización, de la actividad de evaluación
- Independiente cotidiana, representada por la auditoría interna.
- Revisión de uso de leyes y normas vigentes.
- Las críticas deben ser constructivas y que mejoren los procesos individuales.

Podemos definir el control interno como el conjunto de procedimientos, políticas, planes de organización teniendo como objetivo primario asegurar la eficiencia, eficacia, y la seguridad razonable , en el orden de la gestión financiera, contable y administrativa; protegiendo los activos, fidelidad del proceso de información , cumplimientos de políticas definidas por sectores , es importante resaltar que esta definición de control interno es la unión de cada proceso que se apoyen mutuamente para alcanzar las metas propuestas de la entidad.

La Evaluación de Riesgos implica un proceso dinámico para identificar y evaluar los riesgos que afecten a los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia o el grado de perjuicio aceptable de la entidad. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán. Teniendo como base 4 objetivos.

- ✓ La organización debe identificar en forma clara los posibles riesgos y mitigarlos en forma oportuna.
- ✓ La entidad deber proponer actividades de mejora a los riesgos identificados y que estos sean de fácil entendimiento para los colaboradores.
- ✓ Se mide el grado de impacto de cada riesgo identificado y evalúa el grado de perjuicio económico y financiero.
- ✓ Evaluamos los riegos significativos y cambiarlos para evitar que el control interno sea eficiente.

Para dar respuesta a las necesidades de las empresas, estas deben dar prioridad a los riesgos en sus negocios, incorporando un sistema de control donde puedan evaluar y prevenir los posibles peligros que afecten al incumplimiento de los objetivos de la organización. Se necesita

aplicar técnicas de supervisión directa a las funciones ejecutadas, para fortalecer la orientación a todos los involucrados y brindarles la capacitación necesaria para contribuir a disminuir en todo lo posible las falencias en sus procesos.

Los riesgos se pueden clasificar, según (LARA, 2012), como financieros, operativos y de cumplimiento. Adicionalmente, (ERNST & YOUNG, 2010), incluye los riesgos estratégicos. Los riesgos financieros surgen por la volatilidad en los mercados y en la economía real; los riesgos (...) Toda entidad a efectos de gestionar o administrar los riesgos debe identificar los factores que los generan y crear su propia jerarquía de riesgos, con esto se busca establecer las prioridades de atención sobre los cuales se implementarán los herramientas de cobertura sustentados en adecuados controles internos que contribuyan a la mitigación, transferencia o eliminación de los niveles de riesgos existentes.

El efecto de la globalización de los mercados hace que las empresas vean la necesidad de identificar los riesgos a que están sometidas debido a los cambios tecnológicos, como es sabido la tecnología mueve el comercio hoy en día y este, así como es una herramienta eficiente, también puede ser un agente perjudicial al tener en cuenta que la información puede ser vulnerada por posibles hackers de información.

Es por ello que se menciona un grado de seguridad razonable que mitigue los riesgos con la respectiva y correcta toma de decisiones que mejoren la operatividad y fortalecimiento del capital tanto humano y administrativo. De esta manera contar con una ventaja competitiva en el mercado.

Las compras se deben considerar como una función vital para el éxito de cualquier empresa de cualquier rubro, estas deben alcanzar un nivel alto en estructura organizacional con respecto a su departamento de compras el cual debe tener funciones y responsabilidades, desde el punto de vista económico el departamento de compras tiene la responsabilidad de

utilizar con buenos resultados los recursos monetarios de la empresa, este debe obtener mejor calidad de producto, mejor precio y condiciones de entrega y pago. El sistema de gestión de compras tiene procesos importantes y críticos que se debe ser manejado de acuerdo a la necesidad empresa para la implementación correcta.

Las actividades deben gastar el mínimo tiempo y esfuerzo por ejemplo, en las cotizaciones se genera una necesidad que sea mucho más segura, una de ellas es establecer a clientes que nos garanticen un riesgo mínimo y confiable en los productos que expende. De la misma manera es importante la mejora del desempeño de la mejora de las tareas, disminuye costos y los gastos logísticos o costos de materiales. De esta manera es un punto importante para asegurar el compromiso de los colaboradores y los proveedores puesto que es necesario que los productos cumplan con ciertos estándares de calidad con las especificaciones establecidas por la empresa.

1.2 FINALIDAD, PROBLEMA Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.1 FINALIDAD DE INVESTIGACION

El presente trabajo responde a un estudio no experimental a la (IAFAS) Institución Administradora de fondos de Aseguramiento en Salud de la Marina de Guerra del Perú; se trabajará la investigación en base a un análisis descriptivo dado que se busca implementar el departamento de auditoría interna, analizando sus procesos, realizando la inspección de riesgos, criterios y tolerancia de riesgos para priorizar y elegir los métodos apropiados de tratamiento de riesgo. Teniendo identificado las deficiencias se obtuvo con claridad el objetivo general y objetivos específicos, con los cuales se realizará la comparación de todos los procesos para mitigar los riesgos posibles riesgos a futuro. A la misma vez, los objetivos específicos constituyen la base para la formulación las conclusiones de la investigación. Para

el desarrollo de esta investigación se utilizará un enfoque cualitativo, ya que a través de este método permitirá analizar y comprender los procedimientos y herramientas de análisis de los riesgos durante el proceso de compras de servicios médicos que brinda la institución.

Teniendo como finalidad la ampliación del departamento de auditoría interna para optimizar los procesos para garantizar la rapidez y buen servicio a sus afiliados, debido a que las Fuerzas Armadas no cuentan con una amplia cobertura de sus servicios de atención médica a su personal militar, el gobierno delega al Poder Ejecutivo la facultad de legislar en materia de fortalecimiento del Sistema Nacional de salud, incluyendo la mejora de la administración de los Fondos de Salud; con la finalidad que se realice la modernización para los fondos de salud para las Fuerzas Armadas para financiar la atención integral de salud de su personal militar en situación de actividad, disponibilidad, retiro y sus familiares dependientes, todos estos siempre y cuando tengan derecho; así como los cadetes y alumnos de las instituciones Armadas. La IAFAS de la Marina de Guerra de Perú de acuerdo con el Decreto Supremo 010-2016 SA y con Decreto Supremo 010-2018 SA de ampliación tiene un periodo de 2 años para formar su organización, dado que está en el proceso de formación, se detectaron varias deficiencias en sus procesos principales las mismas que están afectando a sus objetivos y a sus afiliados, tratándose de prestaciones de servicios médicos la entidad debe ser más eficiente para garantizar la satisfacción de sus afiliados.

1.2.2 PROBLEMA PRINCIPAL Y PROBLEMAS SECUNDARIOS

1.2.2.1. PROBLEMA PRINCIPAL:

¿De qué manera la implementación de un departamento de auditoría interna va a mejorar el proceso de compras de servicios médicos para una adecuada gestión de la institución

administradora de fondos de aseguramiento en salud - IAFAS de la Marina de Guerra del Perú?

1.2.2.2. PROBLEMAS SECUNDARIOS:

- a. ¿De qué forma el planeamiento de la auditoría interna incide en el cumplimiento de metas y objetivos de la IAFAS?
- b. ¿De qué manera tomaran los directivos de la institución el diseño de un departamento de auditoría interna que cumple con los requerimientos y limitaciones económicas?
- c. ¿Qué beneficios tendría el diseño de un departamento de auditoría en el control interno de la entidad?

1.2.3 OBJETIVO GENERAL

Diseñar e implementar el departamento de auditoría interna para el proceso de compras de servicios médicos de las IAFAS de la Marina de Guerra del Perú.

1.2.4 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Elaborar el plan de acción de la propuesta para reestructurar el Control Interno al proceso de compras de servicios médicos.
- ✓ Proponer medidas para evaluar procesos y procedimientos al área de Compras de servicios médicos.
- ✓ Construir procedimientos para el proceso de compras y cumplir con efectividad las funciones en la gestión de compras.

- ✓ Verificar la correcta aplicación de los controles definidos por parte del personal y procesos.

1.3 JUSTIFICACIÓN

La razón por el cual se realizó el presente trabajo de investigación se debió que las IAFAS son recientemente creadas para la mejora y modernización de prestaciones de salud a las Fuerzas Armadas no están siendo debidamente organizadas, dando situaciones problemáticas afectando al funcionamiento correcto. Partiendo del objetivo de la entidad que es generar sostenibilidad a futuro, nos enfocamos en la creación de departamento de auditoría interna en la IAFAS de la Marina de Guerra del Perú, aplicado al proceso de compras de servicios médicos, ya que la institución de acuerdo al rubro que se encuentra debe tener un área de auditoría interna que se encargue de evaluar los resultados para una adecuada gestión y así mejora la eficacia proporcionando a la institución excelentes resultados para que asuman nuevos retos dentro de las actividades a futuro.

Se realizó esta investigación por la necesidad que tiene la institución de crear esta área para analizar toda la información y darle seguimiento a los procesos de cada lugar con el objetivo de optimizar los recursos con los que cuenta la organización. Esta investigación es factible y viable ya que dará solución a los problemas actuales que tiene la institución.

A partir de la presente investigación se podrán desarrollar implementaciones del departamento de auditoría interna, que permitirá encontrar factores decisivos generado la optimización de todos recursos, y lograr cumplir con la misión de la Institución ya que se contará con una adecuada evaluación de los controles internos, registros y supervisión de las operaciones.

1.4 CRONOGRAMA

Se realizó el siguiente crono gramando indicando determinados pasos para realizar una proyección de tiempo que nos llevara realizar el trabajo de investigación.

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DEL PROYECTO DE INVESTIGACION

ACTIVIDADES SEMANALES		2018												2019																																			
		ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4												
I	Eleccion del tema (entrega de ficha)																																																
	Definición y planeamiento del problema																																																
	Busqueda y eleccion de fuentes Academicas																																																
	Redaccion del estado cuestion																																																
	Revisión y aprobación del Estado de la Cuestión																																																
II	Definir diseño de investigación																																																
	Planteamiento de preguntas y objetivos de invest.																																																
	Diseño de instrumentos de recolección datos																																																
	Revisión y aprobación del diseño de investigación																																																
	Corrección de observaciones																																																
III	consolidacion del fundamento teorico																																																
	Aplicación de los instrumentos de investigación																																																
	Entrevista al personal de la investigación																																																
	Análisis e interpretación																																																
	Redacción del informe																																																
	Revisión y edición del informe final																																																
	Ajustes necesarios																																																
	Sustentación y publicación																																																

CAPITULO II – DIAGNOSTICO DEL ESTADO ACTUAL DE LA EMPRESA

2.1 Actividad Económica, Organización y Marco Legal

2.1.1 ACTIVIDAD ECONÓMICA

La IAFAS de la Marina de Guerra del Perú nace el 7 de diciembre del 2013 con el Decreto Legislativo N° 1173, teniendo como finalidad financiar la salud del personal militar en situación de actividad, disponibilidad y retiro con derecho a pensión, sus derechohabientes; así como los Cadetes y Alumnos de los Centros de Formación de las Instituciones Armadas.

La IAFAS – FOSMAR brinda a sus afiliados servicios de cobertura de riesgo en salud de acuerdo con sus planes vigentes, es de naturaleza pública y reciben aportes provenientes del Estado como empleador del 6%, ingresos provenientes de los programas médicos de sus servicios de cobertura de riesgo en salud a sus beneficiarios, aportes facultativos del titular con derecho y otros aportes de acuerdo con la normatividad vigente. No tienen fines de lucro y contribuyen al bienestar del Personal Militar.

Teniendo como misión administrar y gestionar los fondos de aseguramiento en salud para la atención médica integral preventiva y recuperativa de todo el personal naval y familiares directos debidamente inscritos y con cobertura de salud de acuerdo con los planes de salud establecidos. Así como realizar la gestión los riesgos de salud de forma eficiente, oportuna y transparente, financiando siniestros, asegurando el acceso a los servicios médicos disponibles

a nivel nacional con atención y fomentando una cultura de aseguramiento y de prevención en salud para la satisfacción de la población naval.

La IAFAS de la Marina de Guerra del Perú actualmente tiene tres planes que ofrece a sus afiliados:



INCLUYE:

- Prestaciones de Salud en el Sistema de Salud de la Marina.
- Atención de emergencia, excepto aquellas que se originen directamente por irresponsabilidad del agraviado como consecuencia del consumo de alcohol o drogas.

Plan Básico

- Muletas, aparatos o equipos ortopédicos, prótesis, clavos y tornillos, válvulas, marcapasos y otros, únicamente para titulares.
- Prestaciones solicitadas de Unidades y Dependencias fuera del área de Lima, Callao e Iquitos, debidamente autorizada.



Pueden Afiliarse

- ✓ Titulares
- ✓ Cónyuges
- ✓ Hijos menores de edad
- ✓ Hijos solteros en estudios superiores o técnicos sustentados hasta los 28 años de edad
- ✓ Hijos interdictos
- ✓ Cadetes y Alumnos



Plan Segunda Capa

INCLUYE:

- Gastos por tratamientos médicos quirúrgicos, que sobrepasen los S/1,500.00 y a partir de dicho monto hasta una cobertura de S/. 25,000.00 como máximo.
- Costos por atenciones que se encuentren establecidas en el reglamento de prestaciones de servicios de salud de la Marina (PRESAMAR – 13203) entre S/ 1,501 y S/. 25,000.00.
- Medicinas fuera del petitorio farmacológico vigente serán asumidos por el titular, de acuerdo con el reglamento antes mencionado.

Activación y Afiliados

El Plan incluye:

El titular o familiar debe solicitar su ESTADO DE CUENTA con el fin de verificar el monto total generado. Si éste supera los S/ 1,500.00 se activa el plan y se proceden a realizar los descuentos para cancelar la primera capa (S/1,500.00). Para fines de verificación, se debe hacer seguimiento del estado de cuenta por un año.

Primas

Prima mensual por familia:

Titular	sin límite de edad	S/.9.00
Esposo(a)	sin límite de edad	S/.9.00
Hijos	hasta los 28 años	S/.9.00

* Titular, esposa e hijos que se encuentren en Tarifa 1.



Plan OncoNaval

INCLUYE:

Afiliados:

- Titulares
- Cónyuge e hijos

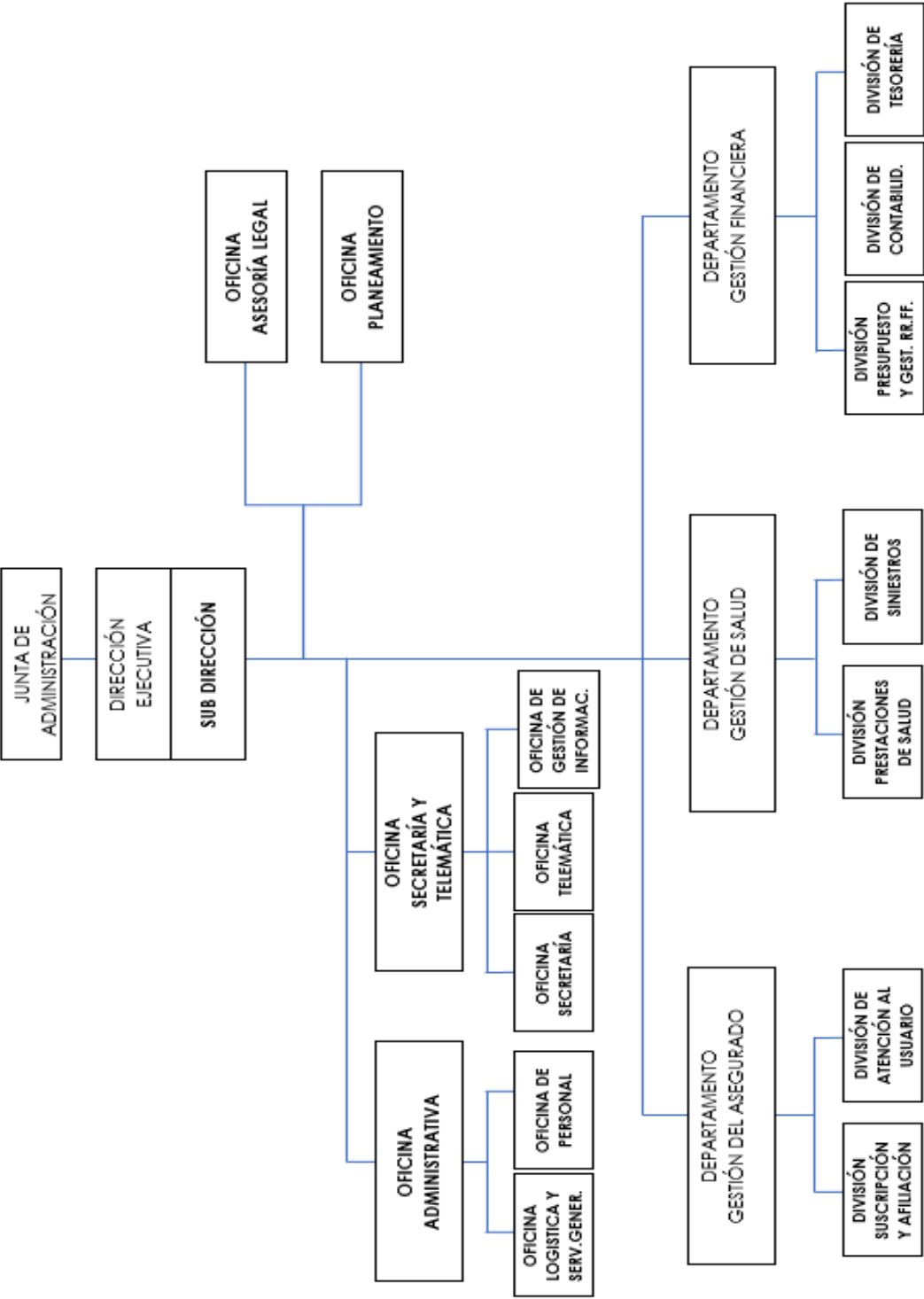
Límite de edad:

La edad máxima de afiliación para cónyuge es de 65 años, y de los hijos hasta los 28 años con excepción del personal titular militar. Para realizar la inscripción de los familiares mayores de sesenta, estos pasaran a ser evaluados por varios exámenes médicos para ver si pueden ser afiliados al plan.

Cobertura	Primas			
<p>Cubre el tratamiento del cáncer, incluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Hospitalización – Cirugías – Radioterapia – Consulta médica – Medicamentos – Exámenes 	Prima mensual por familia:			
	Parentesco	Hasta 28 años	De 29 a 49 años	> 50 años
	Cónyuge	S/.9.00	S/.12.00	S/.13.00
	Hijos	S/.9.00	S/.20.00	S/.30.00
	Padres y suegros*	-----	S/.20.00	S/.30.00
	Titulares	S/.9.00	S/.12.00	S/.13.00
* Inscritos antes del año 2019 considerados como aportantes.				

2.1.2 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA INSTITUCIÓN

ORGANIGRAMA IAFAS - FOSMAR



2.1.3 MARCO LEGAL APLICABLE

Las instituciones administradoras de fondos en salud de las Fuerzas Armadas nacen según el Decreto Legislativo N° 1173 Artículo 1º, deben adecuarse a la organización interna y funcionamiento de los Fondos de Salud de las Fuerzas Armadas creados mediante el Decreto Supremo N° 24-89-F, también según el Artículo 2º se hace modificación de la denominación para el personal militar con las siguientes siglas:

- IAFAS de la Marina de Guerra del Perú (IAFAS-FOSMAR)

Donde actualmente para dirigirse a la entidad se utiliza la siguiente denominación IAFAS – FOSMAR

De acuerdo con el Decreto Legislativo N° 1173 IAFAS – FOSMAR, tiene como finalidad financiar la salud de todo el personal militar. En el artículo de 1ª y 4ª del Decreto Legislativo N° 1173 de referencia (b), la IAFAS de la Marina de Guerra del Perú cuenta con personería jurídica diferente a de la Marina de Guerra del Perú, así como autonomía administrativa y contable.

En el Decreto Legislativo N° 1132 Titulo III NOVENA – Aportes al Fondo de Salud, para el personal de las Fuerzas Armadas y Policía Nacional del Perú, será el equivalente al seis por ciento (6%) de su remuneración total.

La IAFAS-FOSMAR para realizar la compra de servicios médicos se basa de acuerdo al Reglamento de la Ley N° 29344, ley marco de aseguramiento universal en salud, TITULO II - de los agentes vinculados al proceso de aseguramiento universal en salud, CAPITULO I – del órgano rector – ARTICULO 19ª – CONTRATACIÓN DE PRESTADORES nos indica que las IAFAS tienen toda la libertad para contratar con las Instituciones Prestadoras de Servicios de

Salud (IPRESS) a su elección para conformar sus redes de prestaciones de servicios en salud; estas podrán contratar la prestación de servicios de salud única y exclusivamente con IPRESS registradas en la Superintendencia Nacional de Aseguramiento en Salud (SUNASA).

2.2 IDENTIFICACION DE FORTALEZA Y DEBILIDADES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

2.2.1 ANÁLISIS E IDENTIFICACIÓN DE LOS PROCESOS, SUB PROCESOS

De acuerdo al reglamento Ley N° 29344 la entidad realiza sus selecciones de IPRESS de la siguiente manera:

- El centro médico naval informa mediante un oficio de los servicios que no están brindado por falta de implementación de equipos médicos y médicos especialistas en distintas especialidades.
- Realizan un estudio de mercado de IPRESS inscritas en SUSALUD de acuerdo a la prestación que se desea contratar.
- Teniendo el análisis con las características, beneficios y precios se hace la selección de IPRESS.
- Las IPRESS seleccionadas se les hace una carta de invitación a una reunión con el director de la IAFAS, estas deberán presentar más detalles de sus servicios y costos.

- Con las IPRESS que llegan a acuerdos mutuos y de conformidad, se realiza un contrato de compromiso donde va detallado el precio, características del servicio médico, documentación obligatoria que deben presentar para realizar el pago de la prestación.

ANÁLISIS DE LA INSTITUCIÓN:

Teniendo como una herramienta de análisis la matriz FODA esta puede ser aplicada a instituciones, situaciones, individuos, productos, que estén siendo evaluadas como objeto de estudio, el tipo de análisis que se realiza nos permite demostrar la situación actual de la institución, de acuerdo con los resultados obtenidos se tomarán decisiones acordes a los nuevos objetivos. Sabemos que la matriz FODA tiene objetivo principal el análisis de poder visualizar las falencias y obtener conclusiones sobre el objeto estudiado y ser capaz de afrontar los cambios drásticos en el contexto de las oportunidades y amenazas a partir de sus fortalezas y debilidades internas.

ANÁLISIS DE LOS FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS:

Con un cuadro de análisis FODA sus procesos de compras de servicios médicos de la IAFAS-FOSMAR nos permitirán tener diagnósticos reales y precisos para que en función a eso podamos realizar la reestructuración en base a nuevos objetivos y políticas actualizadas para que sean implementadas. La función principal de la matriz FODA es en evaluar los factores débiles y fuertes de la institución, determinando evaluaciones extremas de las amenazas y las

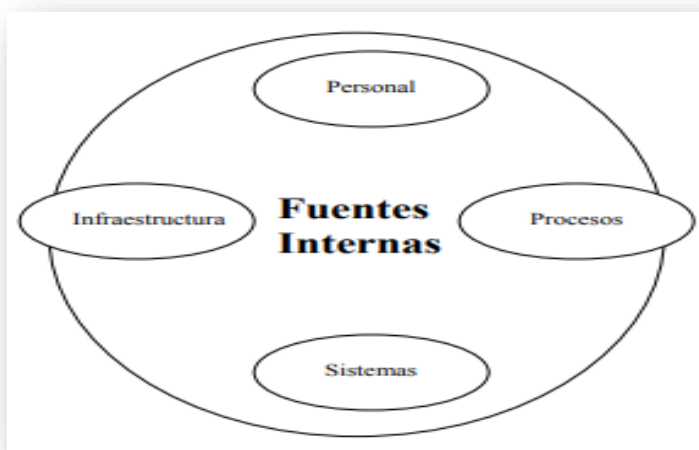
oportunidades; con dicha matriz se podría hacer unas nuevas matrices desarrollando nuevas estrategias.

Cuando se realice la matriz FODA con toda la información obtenida por el encargado de gestión de compras y del conocimiento del negocio, se iniciaría con la primera parte para poder evaluar la situación interna mediante la matriz de evaluación de los factores internos donde se asigna una calificación de impacto de Alto – Medio – Bajo, de esta manera se podrá establecer el impacto de sus fortalezas sobre sus debilidades o viceversa.

MATRIZ DE PROBABILIDAD		
PROBABILIDAD	SIGNIFICADO	IMPACTO
FRECUENTE	CASI CERTEZA QUE SE PRODUZCA	ALTO
OCACIONAL	PROBABLE QUE SE PRODUZCA	MEDIO
NUNCA	NUNCA PUEDE OCURRIR	BAJO

ELABORADO POR: Autor de la investigación

MATRIZ DE EVALUACION DE LOS FACTORES INTERNOS



FACTORES ANALIZAR			
POSITIVOS		NEGATIVOS	
FORTALEZAS	IMPACTO	DEBILIDADES	IMPACTO
En el área existe una clara definición de funciones y asignación de responsabilidades.	ALTO	No está apropiadamente controlado el acceso a los sistemas de información en el departamento de Compras, esto es a la carga de datos, modificación de archivos, alteraciones en los programas (software) utilizados.	ALTO
Compromiso del personal del área en la realización de la tarea.	ALTO	El personal de Compras no cuenta con un adecuado plan de capacitación permanente; como tampoco se tiene en cuenta las capacidades de los postulantes al momento de su incorporación al sector	ALTO
Existencia de normas escritas referidas al proceso de Compras.	ALTO	No se cuenta con una política adecuada de control de documentación importante.	ALTO
Documentación de Gestión aprobados y comunicados a todos los niveles del sector de Compras.	ALTO	Organigrama del sector desactualizado.	ALTO

FUENTE: Información obtenida por la entrevista al Director de la IAFAS - FOSMAR

ELABORADO POR: Autor de la investigación

MATRIZ DE EVALUCACION DE LOS FACTORES EXTERNOS



Cuando se realizar la matriz FODA y MAFE existen otras matrices que pueda ayudar al fortalecimiento del análisis estratégico que es la matriz de factores esteros (MAFE) donde se asigna una calificación de impacto de Alto – Medio – Bajo, de esta manera se podrá establece el impacto de sus Oportunidades sobre sus Amenazas o viceversa.

FACTORES ANALIZAR			
POSITIVOS		NEGATIVOS	
OPORTUNIDADES	IMPACTO	AMENAZAS	IMPACTO
Recibir apoyo de organismo Gubernamentales y no gobubernamentales a nivel nacional para el mejoramiento de infraestructura y tecnologia.	ALTO	Ausencia de legislación adecuada.	ALTO
Alianzas estrategicas con las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud (IPRESS).	ALTO	No generar rentabilidad, ausencia de sostenibilidad de nuestros planes de salud.	ALTO
Tecnologia avanzada disponible que permita la actualizacion y mejora constante de los servicios prestados.	ALTO	Rotacion del personal en áreas estratégicas de la institución efecta el conocimiento del todo el proceso.	ALTO
Establecer lineamientos para que las entidades contratantes y proveedores fortalezcan el mercado de contratación publica.	ALTO	Falta de capacitación que tienen los proveedores, dentro del proceso de contratación pública, nuevas leyes, nuevos reclamentos.	ALTO

FUENTE: Información obtenida por la entrevista al Director de la IAFAS – FOSMAR

ELABORADO POR: Autor de la investigación

Los avances en el sector salud, exigen a la institución que se ajuste a los cambios e innoven permanentemente otra forma de sus procesos, los desarrollos equipos tecnológicos con el fin de ser más eficientes y eficaces en la prestación de sus servicios.

Los riesgos que enfrentan son diversos, tanto político, económico y sociales como internos a propios de las instituciones.

CAPITULO III: IDENTIFICACION DE DEFICIENCIAS

3.1 IDENTIFICACION DE RIESGOS

3.1.1 IDENTIFICACION DE PUNTOS CRITICOS DE RIESGO

OPERATIVO DEL PROCESO:

Momento de hacer el análisis e identificación de los procesos, personal encargado y como de sus funciones, encontramos muchas deficiencias poniendo en riesgo la estabilidad de la entidad, se detalla lo encontrado:

PARTE ADMINISTRATIVA:

- No hay un personal especializado que este encargado de realizar las compras de prestaciones tanto de contrato y convenios.
- No cuentan con una organización de responsabilidades funcionales.
- No cuentan con personal necesario
- Los trabajadores realizan varias funciones al mismo tiempo, no teniendo claro su función principal.
- No cuentan con personal suficiente en la entidad

PARTE MÉDICA:

- Personal médico como auditores médicos, estas bajo un contrato con una empresa auditora.
- Los auditores médicos están bajo normas de trabajo de la empresa auditora contratada a quien dan sus reportes diarios, para que estos en informes mensuales se lo presente a la institución y con ello solicita el pago correspondiente de sus servicios de acuerdo al cronograma de pago del contrato que se realizó.

En el análisis de los puestos importantes se pueden observar algunos problemas que se presentan en el día a día de la institución como:

- ✓ Trabajadores desorientados porque no saben cuál son exactamente sus tareas y sus funciones dentro de la institución.
- ✓ Elegir a los candidatos ideales con una formación completa para cubrir puestos de la organización
- ✓ Tener clara las funciones del puesto que ocuparan en la institución, teniendo el conocimiento responsable para tomar decisiones.

Podemos decir que el análisis de todos los puestos de trabajo del área consiste con la obtención, evaluación y organización de información de sus funciones y procesos para medir sus objetivos, sus características, su personal y su productividad.

Dentro del área de compras el personal asignado a las distintas tareas son los que registran, manipulan, cotizan y compran en función a las necesidades, para mejorar el sistema y

proporcionar servicios eficientes. El punto clave a tener es la correcta separación de tareas y responsabilidades, para procurar tener un equilibrio entre la autoridad y responsabilidad podemos evitar que los principales procesos de la operación queden concentrados en una sola persona o área, esto va a reducir el riesgo de errores, fraude o corrupción.

En cuanto a la rotación de personal en tareas claves, los empleados deben ser rotados periódicamente de sus funciones, en periodos cortos, las funciones que presenten una mayor probabilidad irregularidades; no existen en el área una política adecuada de rotación de personal.

Dentro del área se debe considerar un cuanto al personal de compras. En primer lugar, la ausencia de métodos adecuados de la selección del personal necesario en el área de compras para que los mismos reúnan las capacidades y habilidades necesarias para desempeñarse bien en el puesto. El segundo punto es la falta de planes de capacitación permanente para las mejoras de competencia para cada uno de los puestos.

3.1.1.1 PROCEDIMIENTOS Y RECOLECCIONES DE DATOS

Para los procedimientos de obtención de datos para esta investigación será de no experimental y cualitativo; Se trabajará con una investigación de análisis descriptiva dado que se busca analizar y evaluar el funcionamiento de las herramientas de análisis de riesgo, la cual nos ayudara a comprender que tan importante es utilizar un sistema para mitigar riesgos para llegar al logro de los objetivos.

Se hizo indagación con la recolección de datos obtenidos a través de las entrevistas aplicando el instrumento como el método del cuestionario, se realizó el análisis de toda la información adquirida para obtener y determinar el nivel de conocimiento del área de compras de los posibles controles internos de la institución, llegando a la conclusión que los profesionales de las diversas áreas desconocían las existencias de normas de control interno del proceso de compras de servicios médicos.

Aplicamos el método cuantitativo el cuestionario, que consta de varias de preguntas de diferentes áreas y procesos con el fin de conocer los procesos y hechos específicos, el cual fue diseñado por un número de 10 ítems que están de acuerdo con los indicadores propuestos, sirvió para obtener información sobre funciones del personal de la empresa de la área de compras, de la IAFAS - FOSMAR, con el intención de adquirir información valiosa sobre los controles internos de sus proceso, de manera permite programar las actividades de recolección de evidencias.

3.1.1.2 DISEÑO Y APLICACIÓN DE ENTREVISTAS Y CUESTIONARIOS PARA LAS ACTIVIDADES Y SUBPROCESOS.

El objetivo del área de compras según lo que respondieron al cuestionario, agregaron que los objetivos del área son:

- Tener actualizado el registro de los proveedores
- Analizar las distintas alternativas de compras

- Mantener un ambiente de coordinación entre distintas personas que se desempeñan en el área
- Gestión de Trámites de las solicitudes para la adquisición de servicios médicos.
- Realizar controles de calidad de servicios de los proveedores hacia los afiliados.

En el cuestionario realizada se observa, todos los problemas y necesidades que la IAFAS – FOSMAR tiene por resolver estos han sido claramente identificados, y se ha determinado también a quienes afecta esos riesgos.

Otro aspecto importante considerado que la IAFAS cuenta con una estructura organizacional que manifiesta las relaciones jerárquicas funcionales de la institución, la que se formaliza en un Organigrama. Aunque aceptan que el mismo no se encuentra actualizado de manera adecuada.

La Junta de Administración indica que los límites del proceso de compras de prestaciones de servicios médicos están prefijados desde la detección de la necesidad del Centro Medio Naval. Según el cuestionario realizado, el responsable del área afirma que las compras se realizan únicamente a base de solicitudes firmadas y autorizadas.

Realizamos un cuestionario de control interno de varios procesos de compras y del área encargado, otorgando poder conocer el estado del área de compras en donde se realizó preguntas aplicando el componente evaluación de riesgos – coso 2013 obteniendo como resultado lo siguiente:

- No cuentan con su manual de funciones actualizado.
- No posee flujo gramas de procesos.
- No tienes sus objetivos claros de acuerdo a las funciones.
- Carecen de control para mitigar riesgos.
- El sistema de indicadores de medición de productividad no es aplicado.
- No existe hoja de ruta para desarrollo de los procedimientos
- No existe ninguna matriz de riesgos.
- No capacitan al personal sobre los procesos actuales, ni actualización de sistemas, leyes que son necesarios en el desarrollo de las operaciones diarias.

CAPITULO IV: PROPUESTA DE MEJORA

4.1 ANTECEDENTE DE LA INSTITUCION:

La IAFAS de Marina de Guerra del Perú nace un 7 de diciembre del año 2013 con el D.L. N° 1173, teniendo como finalidad financiar la salud del personal militar, brindando una cobertura integral de riesgos en servicios médicos a todos los afiliados, de acuerdo con los planes de aseguramiento y beneficios respectivos, esta institución para poder tener cobertura con sus planes de salud debería tener una amplia cartera de prestaciones de salud bajo contratos con IPRESS y convenios con centro de salud, con las entrevistas y cuestionarios realizados a todo el personal de la institución y afiliados; se pudo encontrar varias ineficiencias en cada proceso, como también riesgos internos y riesgos externos; poniendo en riesgo la sostenibilidad de la institución.

Riesgos internos:

- No cuentan con un personal encargado en la gestión de compas de prestaciones de salud.
- No existe un manual de procedimientos para el proceso de compras de prestaciones de salud.
- No cuentan con una amplia cartera contratos y convenios.
- No realizan análisis de necesidad de sus afiliados en provincias.
- Actualmente cuentan con más de 6000 reclamos por prestaciones de salud a nivel nacional.
- Tienen más de 2000 reclamos por prestaciones extrainstitucionales.
- Tienen 600 reclamos por reintegro de desafiliación

Riesgos externos:

- El personal afiliado desconformes con los servicios prestados.
- No realizan estudio de satisfacción de los afiliados dando conformidad y/o quejas de servicios prestados con las IPRESS.
- No realizan evaluaciones a las IPRESS de los servicios que brindan a nuestros afiliados.
- No realizan campañas de información de sus planes.

4.1.1 DISEÑO DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA PARA LA INSTITUCION:

Se realizó el diseño del departamento de Auditoria Interna aplicado al proceso de compras de servicios médicos de la INSTITUCION ADMINISTRADORA DE FONDOS DE ASEGURAMIENTO EN SALUD DE LA MARINA DE GUERRA DEL PERU, también se exponen las razones por las cuales es necesario esta implementación en su organización.

A continuación, se detalla la propuesta de la estructura del diseño del DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA:

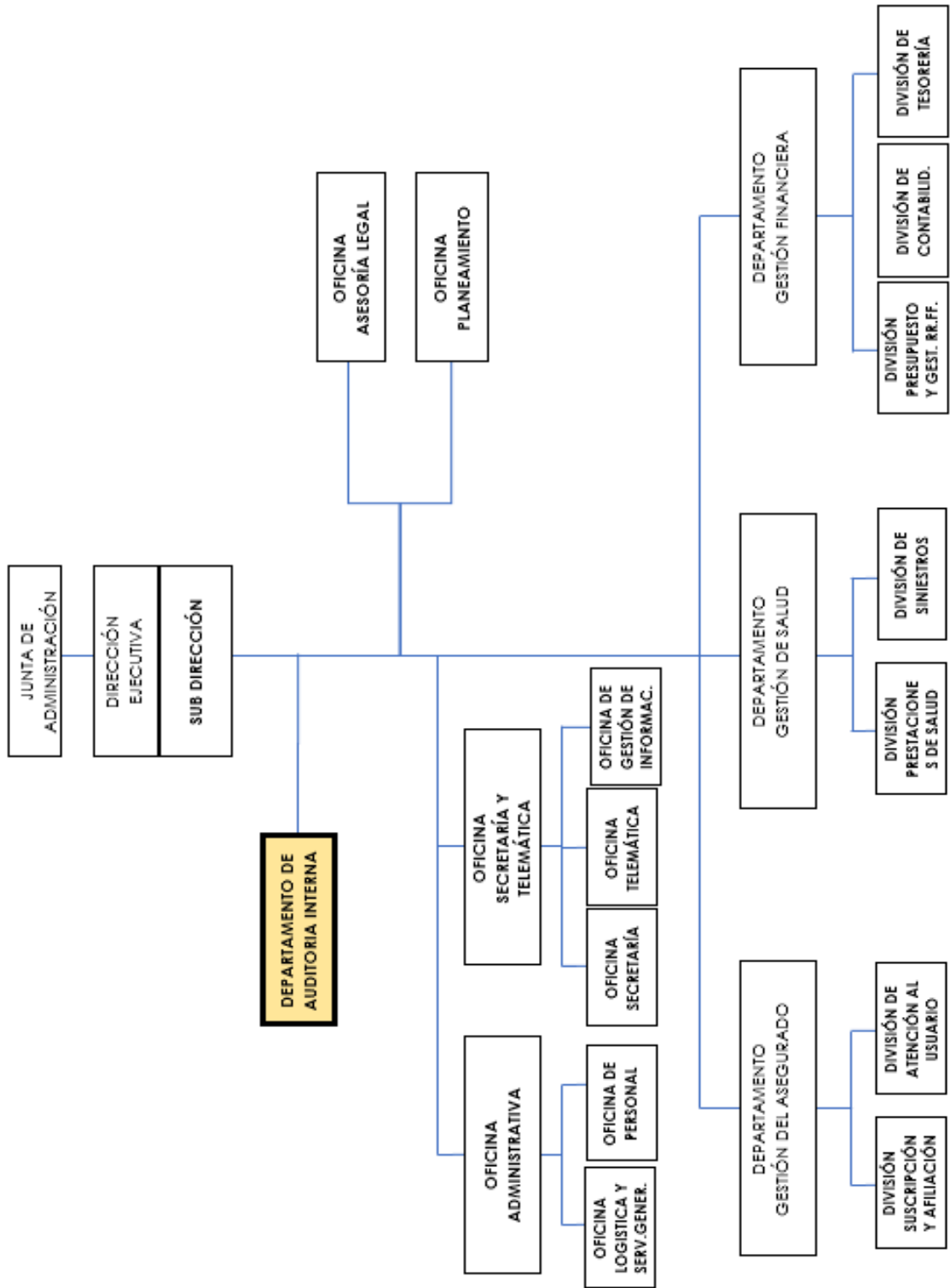
- a) Organización departamental.
- b) Misión y visión
- c) Objetivos específicos
- d) Valores del departamento
- e) Manual de funciones para el personal
- f) Administración del departamento
- g) Recursos materiales y financieros
- h) Presupuesto para la implementación del departamento

4.1.2 ORGANIZACIÓN DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA:

Las razones por el cual se realiza esta propuesta de implementación del departamento de auditoría interna al proceso de compras de servicios médicos se debe a que las IAFAS de la fuerzas armadas son instituciones recientemente creadas e implementadas en cada organización de las fuerzas militares; debido a esto la institución teniendo como actividad principal la cobertura integral de salud a sus afiliados, en el estudio realizado detectando la deficiencias y los riesgos altos, es muy importante que ellos tengan un departamento de auditoría interna dentro de su organismo para que este ayude a cumplir con los objetivos para el cual fue creada esta institución.

4.1.3 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL IMPLEMENTADO EL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

ORGANIGRAMA IAFAS - FOSMAR

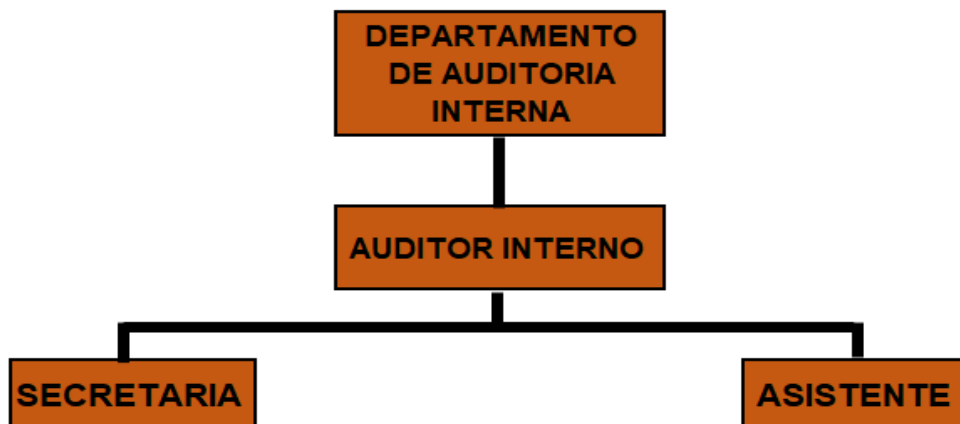


4.1.4 ESTRUCTURA DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA.

Se elaboró la estructura de departamento de auditoría interna tendrá entre sus actividades evalúa el control interno, los integrantes que lo conformaran estará orientado a promover la legalidad, eficacia y eficiencia en la gestión, cuyas funciones son de asesoramiento a la administración de la institución. Este departamento está conformado por un personal calificado que laborara con responsabilidad, entusiasmo y armonía al servicio de la institución y fundamentalmente comprometido los objetivos, misión, visión y valores.

Este departamento de auditoría interna estará constituido estructuralmente manteniendo su autonomía operacional e independencia, lo conforma el auditor interno, secretaria y auxiliares. Es fundamental la infraestructura y dimensión, deberá ser una oficina independiente, pues ejercerá un control sobre los demás departamentos de la entidad. El espacio físico que se destine a cada uno de ellos deberá ser el más adecuado posible, para que contribuya con el efectivo desarrollo de sus funciones y responsabilidades en la organización

4.1.4.1 PROPUESTA DE LA ESTRUCTURA DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA



4.1.4.2 MISIÓN Y VISIÓN DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA.

Misión.

El departamento de auditoría interna de la institución tendrá como misión fiscalizar y asesorar de manera objetiva e independiente para alcanzar los objetivos institucionales, mediante la práctica de un enfoque sistemático y profesional para evaluar y mejorar la efectividad del proceso de compras de servicios médicos bajo un criterio legal, técnico, y de sanas prácticas administrativas y así proporcionar a la Junta de Administración una garantía razonable que el desempeño se ejecuta conforme al marco legal y técnico.

Visión.

Ser un órgano asesor y fiscalizador moderno, activo, multidisciplinario, creativo, con reconocida credibilidad e independiente de criterio tener excelencia en su personal para cumplir así profesionalmente con una adecuada labor de control el todos los recursos humanos, financieros y tecnológicos brindar recomendaciones pertinentes para el fortalecimiento de la institución.

4.1.4.3 OBJETIVOS DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA.

Los objetivos que persigue el departamento de auditoría interna de la institución son:

- ✓ Establecer controles para el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas para el proceso de compras de los servicios médicos.
- ✓ Verificar el cumplimiento del proceso de compras de servicios médicos para una adecuada gestión.
- ✓ Verificar que se ejerzan eficientes controles sobre todas las cuentas de la institución.
- ✓ Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos por la organización.
- ✓ Establecer recomendaciones para mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión y promover su eficiencia operativa.

4.1.4.4. VALORES DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

- ✓ Independencia: Como auditores internos mantener un juicio imparcial y objetivo.
- ✓ Colaboración: Es el apoyo oportuno, eficaz y adecuado entre quienes realizan las actividades para alcanzar los mejores resultados.
- ✓ Compromiso: Atender los requerimientos internos de manera oportuna, generando credibilidad y confianza.

- ✓ Disciplina: Cumplimientos de las normas y políticas establecidas en la institución y en particular en el departamento de auditoría interna.

4.1.4.5 PRINCIPIOS DEL AUDITOR INTERNO

Entre los principios que deberá aplicar y cumplir el talento humano de este departamento se puede mencionar los siguientes:

- a. Integridad: Establecer confianza
- b. Objetividad: Reunir, evaluar y comunicar información sobre la actividad o proceso a ser examinado.
- c. Confidencialidad: Respetar el valor y la propiedad de la información que reciben y no divulgan información.
- d. Competencia: Aplicar el conocimiento, aptitudes y experiencia necesarios al desempeñar los servicios de auditoría interna.

4.1.4.6 MANUAL DE FUNCIONES PARA EL PERSONAL

Este manual describe todas las actividades y funciones de los puestos que conforman el departamento de auditoría interna con el objeto de obtener una mayor organización y control; el manual será ejecutado por el auditor interno y su equipo, quienes tendrán la obligación de revisarlo y actualizarlo periódicamente para evitar que se vuelva obsoleto.

- 1) Auditor interno administrativo
- 2) secretaria de auditoría.
- 3) Asistente de auditoría.

4.1.4.7 FUNCIONES DEL PERSONAL DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA:

- ✓ Evaluar permanentemente que el personal a cargo de la gestión de compras cumpla con el procedimiento de adquisición de prestaciones de salud.
- ✓ Realizar en manual de funciones para el personal encargado del área de compras de prestaciones de salud
- ✓ Realizar programaciones de fechas de visitas a sus centros de salud a nivel nacional para identificar sus necesidades
- ✓ Realizar estudios de satisfacción a los afiliados cada mes con su reporte respectivo.
- ✓ Evaluar el estudio de mercado de las IPRESS realizado por el encargado
- ✓ Evaluar la selección de IPRESS para realizar el contrato para las prestaciones de salud
- ✓ Realizar estudios de conformidad de los afiliados de los servicios extrainstitucionales.

4.1.5 8 PROCESOS DE ADQUISICION DEL PROCESO DE COMPRAS DE SERVICIOS MEDICAS:

- 1) Presentar solicitud de requerimiento de salud
- 2) Clasificación de las IPRESS
- 3) Autorización del requerimiento
- 4) Revisión y aprobación del requerimiento
- 5) Emisión del contrato con la IPRESS
- 6) Autorización de compromiso presupuestado
- 7) Firmas de contratos con compromiso presupuestado
- 8) Envío del contrato
- 9) Aceptación de la prestación de salud
- 10) Reportes de los servicios prestados

4.1.4.9 BENEFICIOS DE LOS PROCESOS DE LA AUDITORIA INTERNA:

- ✓ Reportes de auditoria de compras, determina si los procedimientos, procesos y documentación para el proceso de selección de IPRESS, los contratos y convenios se encuentren de acuerdo a los reglamentos de la institución.
- ✓ Acelera el proceso de compras de prestaciones de salud
- ✓ Detecta oportunidades de mejoras a la institución
- ✓ Mejora la efectividad del control operativo en el proceso de compras
- ✓ Incrementa productividad y hacer sostenible sus planes
- ✓ Cumplimiento correctos de los procesos para llegar a los objetivos de la institución.

- ✓ Mejorará la comunicación de las necesidades de sus afiliados y la institución.

4.1.4.10 ADMINISTRACIÓN DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA.

- El auditor será el único responsable del departamento de auditoría interna, éste será quien presentará a la Junta de Administración toda la información requerida, así como los resultados de los controles periódicos realizados como parte de sus funciones.
- El departamento de auditoría interna funcionará como órgano asesor de todos los miembros de la institución aportando sugerencias, análisis, recomendaciones y toda la información que requieran a fin de ser utilizada para garantizar el buen desempeño de las actividades en el proceso de compras de los servicios médicos.
- El auditor interno velará que se cumpla con los propósitos y responsabilidades aprobadas y delegadas por la Junta General de la institución, así también que el trabajo sea realizado con la debida pericia y apegado a los estándares para la práctica profesional de la auditoría interna.

4.1.4.11 RECURSOS DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA.

Recursos Humanos.

El departamento de auditoría interna tiene la responsabilidad de evaluar las actividades que se llevan a cabo en la IAFAS de la Marina de Guerra del Perú, segregando funciones a los integrantes de este, (un auditor, dos asistentes y una secretaria.) Los cuales deben ser personas que cumplan con ciertos requisitos para el óptimo funcionamiento de la institución. Por lo que cada puesto tendrá un perfil preciso para cubrir dichas necesidades.

Recursos Materiales.

Los recursos materiales para la creación del departamento de auditoría interna estarán constituidos, por mobiliarios y equipos, y los materiales que se utilizarán en la remodelación del departamento asignado, en el caso que fuera necesario hacerlo.

En este apartado se propone las herramientas y los equipos que serán necesarios para el diseño del nuevo departamento. Los activos para adquirir para el departamento son los siguientes:

Adquisición de Activos para el Departamento de Auditoria Interna.

ACTIVOS	DESCRIPCION
----------------	--------------------



Descripción:

Procesador Intel N470 De 1.8ghz
Windows Xp
Lector De Tarjetas De Memoria



Computadora de Escritorio
Computadora de alto rendimiento más
rápida y con más capacidad de
ampliación



Aire Acondicionado
Función Turbo



Sillas de Oficina
No. Ref. (SKU): 4058-TE09



Escritorios Ejecutivos
Estructura elaborada en plancha de acero
laminado al frío de 0.70mm de espesor, calidad
bajo norma ASTM.



LIBRERO



Archivador

Estructura elaborada en plancha de
acero laminado al frío de 0.70mm de
espesor.



Impresora, copiadora y Escáner



BASUREROS DE OFICINA



SILLAS DE ESPERA

Recursos financieros.

Para el departamento de auditoria los recursos financieros que se requieren para el diseño dependerán de los gastos que se efectúen en recursos humanos y Materiales para el mismo fin. O que se va a necesitar será útiles de oficina, equipos y sueldos que se deberá pagar al personal que se contratará para trabajar en el departamento, así como papelerías y demás accesorios de oficina.

4.2 PRESUPUESTO PARA LA IMPLEMENTACION DEL DEPARTAMENTO

4.2.1 PRESUPUESTO DEL PERSONAL DEL DEPARTAMENTO

El siguiente cuadro indica el costo mensual aproximado del equipo de trabajo del departamento de auditoría interna.

CANTIDAD	CARGO	SUELDO MENSUAL	SUELDO ANUAL
1	AUDITOR INTERNO	S/5.500,00	S/66.000,00
2	ASISTENTE AUDITOR	S/3.500,00	S/42.000,00
1	SECRETARIA	S/2.000,00	S/24.000,00
	TOTAL	S/11.000,00	S/132.000,00

El personal representará una suma de: S/. 12,000.00 Soles mensuales.

La capacitación constante al personal será necesaria, para que éste, desarrolle destrezas y habilidades, con el fin de lograr mayor calidad y efectividad en la práctica de la auditoría.

El personal podrá ser capacitado en lo siguiente:

- ✓ Planificación estratégica.
- ✓ Dominio conceptual de auditoría y control internos.
- ✓ Técnicas de auditoría, entrevistas y elaboración de encuestas.
- ✓ Elaboración de papeles de trabajo y de informes de auditoría.
- ✓ Manejo de sistemas informáticos

4.2.3 PRESUPUESTO DE MOBILIARIO, EQUIPOS Y UTILES

CANTIDAD	EQUIPOS	PRECIO UNITARIO	TOTAL DE INVERSION INICIAL
3	LAPTOP	S/2.550,00	S/7.650,00
3	COMPUTADORA DE ESCRITORIO	S/4.560,00	S/13.680,00
1	AIRE ACONDICIONADO	S/3.200,00	S/3.200,00
3	SILLAS DE OFICINAS	S/180,00	S/540,00
3	ESCRITORIO DE EJECUTIVOS	S/660,00	S/1.980,00
2	LIBRERO	S/280,00	S/560,00
2	IMPRESORA	S/850,00	S/1.700,00
1	ARCHIVADOR	S/400,00	S/400,00
3	TACHOS DE BASURA	S/40,00	S/120,00
1	SILLAS DE ESPERA	S/900,00	S/900,00
VARIOS	UTILES DE OFICINA	S/1.500,00	S/1.500,00
TOTAL		S/15.120,00	S/32.230,00

FUENTE: COTIZACIONES VARIAS

El valor total de los mobiliarios, equipos y útiles de oficina serán utilizados al iniciar los trabajos de auditoría interna, estos ascienden aproximadamente en: S/.32,230.00 soles de acuerdo con las cotizaciones establecidas.

4.2.4 PRESUPUESTO TOTAL PARA EL FUNCIONAMIENTO DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

Con el propósito de lograr un adecuado funcionamiento del departamento de auditoría interna a implementarse en la IAFAS de la Marina de Guerra del Perú, es necesario que dicho departamento cuente con todos los recursos necesarios: materiales, tecnológicos y humanos. Se pone en conocimiento que el monto de la inversión asciende a S/.164,230.00 desglosado así:

DETALLE	VALOR
ACTIVOS FIJOS	S/32.230,00
PLANILLA	S/132.000,00
TOTAL DE INVERSIÓN	S/164.230,00

4.3 LOS ESTADOS FINANCIEROS PROYECTADO AL 2019

ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS:

Las actividades de la IAFAS de la Marina de Guerra están expuestas a una variedad de riesgos financieros de mercado. La Junta de Administración en base de su experiencia y habilidad controla los riesgos de liquidez y Valor Razonable.

RIESGO DE LIQUIDEZ:

La Junta de Administración mantiene un control de su liquidez a través del cobro de sus activos y pagos de sus pasivos, y de la obtención de rendimientos financieros producto de sus depósitos a plazo que le permitan desarrollar sus actividades normalmente.

VALOR RAZONABLE:

En opinión de la Junta de Administración de la IAFAS de la Marina de Guerra al 31 de diciembre 2018 y 2017, los valores razonables de los activos y pasivos financieros de la empresa son sustancialmente similares a sus respectivos valores en libros, y por lo tanto la revelación de dicha información no tiene efecto para los estados financieros a dichas fechas

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA						
Por Los Años Terminados Al 31 de Diciembre 2017-2018						
(Expresado En Soles)						
RAZON SOCIAL:		IAFAS DE LA MARIA				
RUC:		2055598912				
ACTIVO	2018	2017	PASIVO Y PATRIMONIO	2018	2017	
ACTIVOS CORRIENTES						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	S/ 11,917,824	S/ 11,241,084	PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	S/ 76,203	S/ 35,127	IMPUESTOS Y CONTRIBUYENTES SOCIALES	S/ 122,078.00	S/ 136,002.00	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	S/ 15,382	S/ 74,477	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	S/ 1,735,033	S/ 1,524,985	
GASTOS CONTRATADOS POR ANTICIPADOS	S/ 421,827	S/ 421,827	OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	S/ 2,788,076	S/ 21,406	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/ 12,431,236	S/ 11,772,515	TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/ 4,645,187	S/ 1,682,293	
ACTIVO NO CORRIENTE						
INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	S/ 16,556,335	S/ 2,884,972	PASIVO NO CORRIENTE			
INTANGIBLES NETO	S/ 179,557	S/ 1,405,600	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	S/ 17,290		
			OTRAS CUENTAS POR PAGAR	S/ 1,642		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/ 16,735,892	S/ 4,290,572	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/ 18,932	S/ -	
PATRIMONIO NETO						
			RESERVAS	S/ 4,462,003	S/ 4,462,003	
			GASTOS DE EJERCICIO ANTERIORES	-S/ -	S/ 2,689,638	
			RESULTADOS ACUMULADOS	S/ 9,708,069	S/ 3,475,574	
			RESULTADO DEL EJERCICIO	S/ 10,332,937	S/ 9,132,855	
TOTAL PATRIMONIO NETO	S/ 29,167,128	S/ 16,063,087	TOTAL PATRIMONIO NETO	S/ 24,503,009	S/ 14,380,794	
TOTAL ACTIVO	S/ 29,167,128	S/ 16,063,087	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/ 29,167,128	S/ 16,063,087	

EATADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Por Los Años Terminados Al 31 de Diciembre 2017-2018

(Expresado En Soles)

RAZON SOCIAL: IAFAS DE LA MARINA DE GUERRA DEL PERU

RUC: 20555989912

INGRESOS

	2019	2018	2017
Ingresos		S/ 77,661,987	S/ 73,210,376
Ventas Netas		S/ 77,661,987	S/ 73,210,376
UTILIDAD NETA	S/ 4,451,611,00	S/ 77,661,987	S/ 73,210,376

GASTOS DE OPERACIÓN

Gastos de Administración

Gastos de Ventas

Otros Ingresos

RESULTADOS DE OPERACIÓN

ingresos financieros

gastos financieros

RESULTADOS DEL EJERCICIO

CAPITULO V: CONCLUSIONES

Durante el desarrollo del trabajo de investigación en la institución administradora de fondos de aseguramiento en salud - IAFAS de la Marina de Guerra del Perú, se ha podido percibir las conclusiones que a continuación se señalan y que explican la esencialidad de lo observado, estas son las siguientes:

- ❖ Dentro de la organización de la institución se observó que no cuentan con un departamento de auditoría interna, y esto es imprescindible, porque es parte clave de la institución por que conlleva a la toma decisiones y cumplimiento de los procesos.
- ❖ Con la implementación de un nuevo departamento de Auditoría Interna dentro de su organización, la institución agrega un gran valor y mejoras de todos los procesos de compras, asegurando la eficiencia en todas sus actividades donde podrán identificar, evaluar, comunicar y monitorear los posibles riesgos que existan dentro de la institución.
- ❖ Con la implementación del departamento de auditoría interna dentro de su organización la IAFAS de la Marina de Guerra del Perú ya no tendrá que contratar asesorías externas para hacer seguimiento a sus procesos, obteniendo un ahorro y liquidez de gran importancia; el departamento estará orientado a promover la eficiencia de las operaciones y procedimientos en la compras de servicios médicos y al mismo tiempo le suministrará a la gerencia las recomendaciones necesarias para el fortalecimiento de los controles internos.

- ❖ Con la propuesta de implementación del departamento de auditoría interna este se encargará de controlar y dirigir el fiel cumplimiento de las funciones, procedimientos y normativas establecidas, ayudando a mejorar los procesos y prevenir los riesgos más comunes que afectan directamente a los servicios que brindan las IAFAS de la Marina de Guerra del Perú.

CAPITULO VI: RECOMENDACIONES

- ❖ Una vez creado el departamento todas las áreas de la institución deben de colaborar brindando toda información requerida por el Auditor Interno para que este pueda tener acceso oportuno e importante para la evaluación de los procesos.
- ❖ La Junta de Administración debe contratar al personal idóneo para cada puesto en este departamento, y que estos fomenten el trabajo en equipo dentro del departamento para que exista una mayor coordinación en la ejecución de los procesos.
- ❖ Mantener una mejor comunicación entre los diferentes departamentos y a su vez con la dirección ejecutiva, esto ayudara a lograr la eficiencia y eficacia en cada una de las actividades diarias de los trabajadores, realizar periódicamente monitoreo de los diferentes departamentos de la institución para así supervisar las tareas, funciones y responsabilidades están siendo cumplidas cabalmente por parte de los trabajadores.
- ❖ Socializar con todas las áreas el proceso de control interno propuesto.
- ❖ Realizar seguimientos constantes de la implementación del Manual de funciones del departamento de auditoría interna que contenga una adecuada descripción de las funciones y procesos que deben seguir los responsables.
- ❖ Realizar encuestas mensuales a trabajadores y afiliados para prevenir posibles riesgos para que mejoren los procesos y estos seas más eficientes garantizando la satisfacción de los afiliados cumpliendo con los objetivos de la institución.

CAPITULO VII: BIBLIOGRAFIA

- BERMUDEZ ROJAS , P. (2013). El contador publico la Auditoria interna. (*tesis de grado*). san martin de porres, lima.
- BERMUDEZ ROJAS, P. (1 de ENERO de 2010). " *EL CONTADOR PUBLICO Y LA AUDITORIA INTERNA*". Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/673/3/gago_rs.pdf
- Chile, G. d. (2014). *MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO - COSO 2013*. Chile: Consejo de Auditorio Interna General del Gobierno. Obtenido de <http://www.auditoriainternadegobierno.gob.cl/wp-content/uploads/2014/12/COSO-2013.pdf>
- ERNST & YOUNG. (2010). *LOS 10 PRINCIPALES RIESGOS DE NEGOCIOS. Puntos de vista de todos los sectores sobre los riegos que enfrentan los negocios en el mundo*. Mexico: Grupo Editorial Ernst & Young.
- flores. (1 de enero de 2010). *propuesta de auditoria interna*. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/673/3/gago_rs.pdf
- FLORES. (2010). *propuesta de impatacion del departamento de auditoria interna*.
- flores. (2010). *propuesta de implatacion del departamento de auditoria interna*.
- Flores. (2016). "Propuesta de implantación del departamento de auditoria interna de la empresa Centro Médico de Oriente de la ciudad de San Miguel". (*tesis para titulo de contador*). universidad de guayaquil, Guayaquil.
- LARA, A. (2012). *TOMA EL CONTROL DE TU NEGOCIO*. Mexico: Lid Editorial. Biblioteca Avante.
- Organización Mundial de la Salud, D. d. (FEBRERO de 2012). GUÍA DE RECURSOS PARA EL PROCESO DE ADQUISICIÓN. *GUÍA DE RECURSOS PARA EL PROCESO DE ADQUISICIÓN, SERIE DE DOCUMENNTOS DE TECNICOS DE LA OMS SOBRE DISPOSITIVOS MEDICOS*. Suiza. Obtenido de <https://apps.who.int/medicinedocs/documents/s21563es/s21563es.pdf>
- PATRICIA, B. R. (s.f.).
-
- BERMUDEZ ROJAS , P. (2013). El contador publico la Auditoria interna. (*tesis de grado*). san martin de porres, lima.
- BERMUDEZ ROJAS, P. (1 de ENERO de 2010). " *EL CONTADOR PUBLICO Y LA AUDITORIA INTERNA*". Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/673/3/gago_rs.pdf
- Chile, G. d. (2014). *MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO - COSO 2013*. Chile: Consejo de Auditorio Interna General del Gobierno. Obtenido de <http://www.auditoriainternadegobierno.gob.cl/wp-content/uploads/2014/12/COSO-2013.pdf>
- ERNST & YOUNG. (2010). *LOS 10 PRINCIPALES RIESGOS DE NEGOCIOS. Puntos de vista de todos los sectores sobre los riegos que enfrentan los negocios en el mundo*. Mexico: Grupo Editorial Ernst & Young.
- flores. (1 de enero de 2010). *propuesta de auditoria interna*. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/673/3/gago_rs.pdf
- FLORES. (2010). *propuesta de impatacion del departamento de auditoria interna*.
- flores. (2010). *propuesta de implatacion del departamento de auditoria interna*.

- Flores. (2016). "Propuesta de implantación del departamento de auditoria interna de la empresa Centro Médico de Oriente de la ciudad de San Miguel". (*tesis para titulo de contador*). universidad de guayaquil, Guayaquil.
- LARA, A. (2012). *TOMA EL CONTROL DE TU NEGOCIO*. Mexico: Lid Editorial. Biblioteca Avante.
- Organización Mundial de la Salud, D. d. (FEBRERO de 2012). GUÍA DE RECURSOS PARA EL PROCESO DE ADQUISICIÓN. *GUÍA DE RECURSOS PARA EL PROCESO DE ADQUISICIÓN, SERIE DE DOCUMENTOS DE TECNICOS DE LA OMS SOBRE DISPOSITIVOS MEDICOS*. Suiza. Obtenido de <https://apps.who.int/medicinedocs/documents/s21563es/s21563es.pdf>
- PATRICIA, B. R. (s.f.).

CAPITULO VIII: ANEXOS

8.1 CUESTIONARIO

N° TEM S	CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
	EVALUACION DE CONTROLES PARA DETERMINAR EL PROCESO COMPRAS DE SERVICIOS MEDICOS DE LA IAFAS - FOSMAR			
1	¿Existe una clara definición de funciones y asignación de responsabilidades en el área de compras?	X		
2	¿Tienen un plan de capacitación al personal sobre organización de la institución que favorezca la mejora de la competencia laboral?		X	NO SON CONSTANTES Y SOLO SE DA A JEFES DE ÁREAS
3	¿La dirección de la institución manifiesta interés favorable con una implementación del departamento de Auditoria Interna con los responsables del área de compras?	X		
4	¿Cuenta la organización con un plan de compras?		X	
5	¿Están definidas los objetivos del área de compras que brinda sus servicios?		X	
6	¿Los posibles riesgos en el área de compras son discutidos en reuniones de la alta dirección?		x	
7	¿El área de compras suministra herramientas necesarias para evaluar los riesgos?		X	
8	¿Cuenta la entidad con una estructura organizacional que:			CUENTA CON UN ORGANIGRAMA DESACTUALIZADO
	- manifieste claramente las relaciones jerárquicas de funciones del área de compras,		X	
	- permita la secuencia de información entre el área de compras y el resto de departamentos.		X	

9	¿Existe mecanismos adecuados para identificar riesgos extremos, tales como:			
	- Avances tecnológicos, que requieran la adquisición de nuevos equipos;		X	
	- Necesidades o requerimientos de organismos externos, de equipos médicos;		X	
	- Modificaciones en la legislación o normativa,	X		
	- Cambios institucionales que afecten al sector compras,	X		
	- Alteraciones en la selección con los mayores proveedores.		X	
10	¿Existe algún sustento físico de la estructura del sistema de control interno y de todas las operaciones del área de compras?		X	
11	¿Se ha identificado en la organización las tareas de alto riesgo de que se cometen irregularidades, tales como fraude o actos de corrupción?		x	
12	¿Cuenta la institución con un auditor interno?		X	
13	¿Conoce algunas ventajas que ofrece el establecer un departamento de auditoría en la institución?		X	
14	¿Le gustaría que se implemente el departamento de auditoría interna dentro de sus instalaciones?	x		
15	¿Si se implementaría el departamento de auditoría interna, se lograría optimizar el uso de los recursos y se cumplirían los objetivos y metas?	x		